

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om
charterskatt**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att en charter-skatt om 200 mk per flygning uppbärs för varje passagerare som deltar i charterflygningen från Finland till utlandet under år 1993. Skatten gäller inte barn födda år 1982 eller senare. Skattskyldiga vore försäljare och förmedlare av biljetter.

Propositionen ansluter sig till statens budgetpropositionen för 1993 och avses bli behandlad i samband med den. Lagen avses träda i kraft från ingången av 1993 och gälla till utgången av året.

ALLMÄN MOTIVERING

1. Propositionens målsättning

Ökningen av underskottet i resebalansen har varit en av de centrala orsakerna till att underskottet i Finlands bytesbalans har ökat de senaste sex åren. Åren 1990 och 1991 har underskottet i resebalansen varit drygt 6 mrd. mk, vilket under bägge åren har utgjort ca en fjärdedel av underskottet i bytesbalansen. Under det första kvartalet 1992 avstannade ökningen av underskottet i resebalansen. Underskottet minskade t.o.m. en aning; inkomsterna växte med en fjärdedel medan utgifterna ökade med endast 5 %.

På grund av de fortsatt stora samhällsekonomiska bytesbalans- och skuldproblemen i vårt land anses det nu nödvändigt att underskottet i resebalansen minskar och att antalet arbetsplatser i resebranschen kan bibehållas i hemlandet. Att turismen till utlandet har så stor konkurrenskraft beror till stor del på den låga prisnivån i utlandet. Sänkningen av markens externa värde i november 1991 samt den reseskatt som 1992 uppbärs för resor till utlandet har förbättrat ställningen för turistnäringen i vårt land en aning. Genom införandet av en charterskatt eftersträvas en ytterligare

minskning av underskottet i rese- och bytesbalansen och förbättrade förutsättningar för turismen i hemlandet.

I och med att den ekonomiska utvecklingen övergick i en konjunkturedgång som blev allt djupare minskade skatteintäkterna till staten 1991. Denna utveckling har fortsatt 1992. Därför måste man försöka hitta nya sätt att minska det statsfinansiella underskottet. Man överväger bl.a. skatter som inte i oskälig grad belastar centrala samhällsekonomiska funktioner eller försvårar utkomsten för de medborgare som har det sämst ställt. Charterskatten kan betraktas som en sådan skatt, som, eftersom den är skälig, likväl inte utgör något hinder för resandet och strider således inte mot principerna om den fria rörligheten i EES-avtalet som gäller det europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Uppbärandet av en charterskatt står i överensstämmelse med nordisk praxis. I de övriga nordiska länderna har resandet beskattats redan tidigare. I Sverige och Norge uppbärs i charterskatt för charterflygningar 300 kr för varje passagerare. I Danmark ersattes charter-

skatten på charterflygningar fr.o.m. september 1991 med skatter som gäller flygtrafiken, flygfälten och resebyråerna.

Alla de personer som köper eller emottar en biljett i Finland eller via en här belägen resebyrå träffas lika av charterskatten. Skatten står därför inte i strid med det förbud mot diskriminering som ingår i internationella avtal.

2. Nuläget och de centrala förslagen

Lagen om reseskatt (3/92), som trädde i kraft den 15 januari 1992, har tillämpats på passagerare som deltagit i båt- eller charterflygresor till utlandet. Lagen tillämpas inte på resor som inleds efter 1992. Skattens belopp är 200 mk för varje passagerare som deltar i en charterflygning samt, beroende på resans längd, 30, 60 eller 100 mk för varje passagerare som deltar i en båtresa. Reseskatt uppbärs inte för barn under 12 år eller för besättningsmedlemmar eller personer som utför myndighetsarbete på transportmedlet. Skattskyldiga är resebyråer, reseidkare, trafikidkare och trafikidkares agenter.

Intäkterna av reseskatten uppgick i slutet av maj 1992 till 76,9 milj. mk. Beloppet av inbetalda skatter minskades av att en del av de resor som gjordes i början av året hade betalats innan lagen trädde i kraft samt, i fråga om båtresorna, av försäljningen av seriebiljetter i Sverige.

På basis av de praktiska erfarenheterna har vissa brister kunnat konstateras i lagen. Brister finns bl.a. vad gäller möjligheterna till förhandsbesked och skattelättnad samt i stadgandena om kringgående av skatt och vissa stadganden om förfarandet. Också avsaknaden av en definition på begreppen charterflygning och biljett har medfört problem.

Huvudparten av passagerarfartygstrafiken i Finland går till Sverige och tillbaka. Denna trafik bidrar dock inte till underskottet i vårt lands rese- och bytesbalans. Därför skulle 1993 skatt uppbärs endast för charterflygningar. Skatten föreslås vara 200 mk per passagerare. Skatt skulle inte uppbärs för barn födda år 1982 eller senare, och skulle således inte belasta barnfamiljerna oskäligt.

Charterskatten skulle i samband med att biljetten överläts uppbäras för varje passagerare till vilken i Finland säljs eller eljest överläts eller förmedlas en flygbiljett som berättigar till

en utlandsresa. Skattskyldiga vore sådana försäljare av flygbiljetter som bedriver sin verksamhet i förvärvssyfte eller upprepat. Således är det huvudsakligen de som idkar resebyråer och flygbolagen som är skattskyldiga. De skattskyldiga skall månatligen på eget initiativ betala in skatten till länsskatteverket.

3. Ärendets beredning

Propositionen har beretts i samarbete mellan finansministeriet och skattestyrelsen. Utlåtandena om propositionen har begärts hos utrikesministeriet, handels- och industriministeriet, trafikministeriet och Luftfartsverket samt Resebyråföreningen i Finland r.f., Resebyråföretagarna r.f. och Finnair Oy.

I utlåtandena har konstaterats att charterskatten strider mot Romfördragets och EES-avtalets målsättningar bl.a. gällande fri rörlighet och att den kan försvåra ett behandling av Finlands ansökan om medlemskap i EG. Utrikesministeriet konstaterar dock att det internationellt sett inte föreligger några avtalsrättsliga hinder för införandet av skatten. Enligt utlåtandena försämrar skatten ytterligare den redan nu svåra ekonomiska situationen för turist- och flygtrafiken i vårt land.

4. Propositionens organisatoriska och ekonomiska verkningar

Antalet skattskyldiga uppskattas till ca 300. De skattskyldiga skall på eget initiativ betala skatten på basis av antalet passagerare. Skatten är således enkel att administrera och har därför inga organisatoriska verkningar eller verkningar i fråga om personalen.

Charterskatten beräknas 1993 inbringa 200 milj. mk. År 1991 avreste ca 1,1 milj. passagerare med charterflyg till utlandet från flygfälten i vårt land, och av dessa beräknas ca en miljon ha varit finska charterflygpasagerare över 11 år. Antalet sådana flygpasagerare minskade med ca 13 % i början av 1992, men torde komma att ligga på ungefär samma nivå 1993.

Charterskatten beräknas för sin del minska underskottet i rese- och bytesbalansen.

DETALJMOTIVERING

1. Motivering till lagförslaget

1 §. *Tillämpningsområde.* Det föreslås att charterskatt skall betalas till staten för sådana charterflygningar till utlandet som definieras i 2 §.

2 §. *Definitioner.* Med charterflygning avses en kommersiell flygning som inte är regelbunden trafik och där passagerare transporteras i ett luftfartyg med plats för åtminstone 11 passagerare. Definitionen överensstämmer med rekommendationerna av den europeiska civila luftfartskonferensen och används också av luftfartsförvaltningen i Finland.

Definitionen av begreppet charterflygning omfattar inte flygningar med plats för högst tio passagerare. Sjuktransportflyg omfattas inte heller av begreppet charterflygning.

Den tidpunkt då skatten skall betalas kan fastställas entydigt genom att begreppet biljett ges en vid innebörd. Med biljett avses förutom den egentliga biljetten också det första dokument, t.ex. en voucher, ett deltagarintyg, ett gåvobrev eller något annat dokument, som den skattskyldige överlåter till någon annan än en skattskyldig när en resa harsålts eller annars överlåtits mot vederlag eller utan vederlag.

Dokumentet skall som sådant eller utbytt mot en egentlig biljett alltid berättiga till resa. Genom denna definition begränsas begreppet biljett så, att det inte omfattar t.ex. dokument och kvitton som gäller förhandsreservering och -betalning. Genom begränsningen säkerställs att den skattskyldige inte behöver betala charterskatt på förhand innan biljetten på ett bindande sätt har överlåtits till någon annan än en skattskyldig.

3 §. *Skattskyldighet.* Skattskyldiga är i 2 § förordningen om resebyråer (442/68) avsedda idkare av resebyråerörelse samt de trafikidkare och trafikidkares agenter som avses i förordningens 24 §.

4 §. *Skattegrund.* Grund för skatt är biljetter som berättigar till charterflygning från Finland till utlandet och som en skattskyldig mot vederlag eller utan vederlag överlåter till någon annan än en skattskyldig. Skatt skall inte betalas när en skattskyldig överlåter en biljett till en annan skattskyldig. Enligt lagen är den sista skattskyldiga i kedjan av överlåtare skyldig att betala skatten.

Grund för skatt är också biljetter som

förmedlats eller beställts från utlandet och som berättigar till charterflygning, då en skattskyldig mot vederlag eller utan vederlag överlåter dem till någon annan än en skattskyldig.

5 §. *Skattens belopp.* Charterskatten är 200 mk för varje passagerare som antecknats på en till charterflygning berättigande biljett.

6 §. *Undantag från skatteplikt.* Charterskatt uppbärs inte för barn födda år 1982 eller senare. Det är i praktiken svårt att genomföra och övervaka ett system där barnets ålder binds till tidpunkten för resans början eller för överlåtelsen av biljetten. Därför föreslås det att det på basis av födelseåret fastställs om barnet omfattas av beskattningen.

Avsikten med lagen är inte att beskatta personer som arbetar på luftfartyg. Därför skall skatt inte betalas för besättningsmedlemmar eller bytesbesättning.

Avsikten är inte heller att beskatta personer som fungerar som kontroll- eller tillsynsmyndigheter på luftfartyg eller som är på väg för att utföra en sådan uppgift.

7 §. *Skattemyndigheter.* Paragrafen innehåller allmänna stadganden om skattestyrelsens och länsskatteverkets uppgifter och om de territoriella befogenheterna på charterskatt.

8 §. *Betalning av skatt och redovisningsskyldighet.* Skatten skall betalas för varje kalendermånad på basis av de biljetter som överlåtits under denna. Så skall t.ex. skatten för de biljetter som har överlåtits i mars betalas senast den sista april. Om den följande månadens sista dag är en helgdag eller en lördag, betalas skatten den första vardagen därefter.

Skattestyrelsen bestämmer innehållet i och omfattningen av redovisningsskyldigheten genom beslut som publiceras i författningssamlingen.

9 §. *Återbäring och skatterättelse av skatt.* I paragrafen stadgas om återbäring av överbetald skatt som den skattskyldige har betalt på eget initiativ samt om självrättelse. Ansökan om återbäring skall göras senast tre år efter utgången av det år för vilket för mycket skatt har betalats. Den skattskyldige får dra av det överbetalda beloppet från skatten för de fyra närmast följande kalendermånaderna.

10 §. *Tillämpning av lagen om skatteuppbörd.* Vid uppbörd, indrivning och återbäring av

skatt skall lagen om skatteuppbörd (611/78) följas, om inte annat stadgas i denna lag.

11 §. *Debitering av skatt.* Om den skattskyldige inte betalar skatt eller om den skattskyldige inte på eget initiativ inbetalar skatt inom den tid som stadgas i 8 §, debiterar länsskatteverket den skattskyldige den obetalda skatten jämte skattetillägg.

12 §. *Debitering enligt uppskattning.* Debiteringen skall verkställas enligt uppskattning om den skattskyldige har underlåtit att betala skatt eller betalt för litet i skatt och inte lämnat de uppgifter som behövs för debiteringen.

13 §. *Rättelse av debitering.* Om för mycket skatt har debiterats, skall länsskatteverket rätta debiteringsbeslutet. En rättelse kan göras, om ett räknefel eller något annat därmed jämförbart misstag har skett vid debiteringen eller om debiteringen annars konstateras vara helt eller delvis obefogad.

14 §. *Skatteförhöjning.* Utöver skattetillägg skall skatteförhöjning på basis av de brister och försummelser som framgår av stadgandet kunna påföras i samband med debiteringen.

15 §. *Skattetillägg.* Paragrafen innehåller ett sådant stadgande om skattetillägg som är vanligt också i vissa andra lagar angående beskattningen. Enligt räkneregeln i stadgandet kan de skattskyldiga också på eget initiativ betala skattetillägg.

16 §. *Förhandsbesked.* Stadgandet gör det möjligt för den skattskyldige att ansöka om förhandsbesked om hur skatten tillämpas på hans verksamhet. I ansökan skall den fråga om vilken förhandsbesked önskas individualiseras samt läggas fram den utredning som behövs för att ärendet skall kunna avgöras.

Andra än skattskyldiga har inte rätt att ansöka om förhandsbesked.

17 §. *Ändringssökande.* Ändring i länsskatteverkets beslut söks hos länsrätten genom besvär och vidare hos högsta förvaltningsdomstolen i enlighet med lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50).

Det föreslås att till paragrafen fogas ett förbud mot anförande av grundbesvär. Ett sådant förbud ingår i flera andra skattelagar.

18 §. *Ränta på skatt som skall återbäras.* På belopp som återbärs på grund av ändringssökande eller rättelse av debiteringen skall betalas ränta. Däremot skall ränta inte betalas om skatten återbärs på grund av att den skattskyldige på eget initiativ har betalt för mycket

skatt. Räntan är enligt 11 § förordningen om skatteuppbörd (903/78) 9 % om året.

19 §. *Befrielse från skatt och anstånd med betalning av skatt.* Både från debiterad skatt och från skatt som den skattskyldige har betalt på eget initiativ skall befrielse kunna beviljas av särskilda skäl. Om det belopp vars avlyftande söks är högst 300 000 mk behandlas ärendet av skattestyrelsen, i annat fall av finansministeriet. Länsskatteverket eller skattestyrelsen kan bevilja också anstånd med betalningen av skatt.

20 §. *Den skattskyldiges bokföring.* Med tanke på skatteövervakningen och skattegranskningen är det nödvändigt att genom lag fastställa den skattskyldiges skyldighet att ordna sin bokföring så, att de uppgifter som behövs för uträknet av skatten kan fås ur den.

Den skattskyldige skall ändra sin bokföring antingen så, att skatteuppgifterna fås direkt ur bokföringen, eller så, att han för särskild bok över skatten. Den skattskyldige skall dock kunna styrka sambandet mellan sin bokföring och den separata boken.

21 §. *Tystnadsplikt.* För tystnadsplikts del gäller att stadgandena om tystnadsplikt i 132 och 133 §§ beskattningsslagen skall tillämpas.

22 §. *Straffstadganden.* I paragrafen stadgas om de strafflagsenliga påföljderna av lagstridigt undandragande av skatt.

23 §. *Skyldighet att lämna uppgifter samt granskning av bokföringen.* I paragrafen stadgas om den skattskyldiges allmänna skyldighet att lämna uppgifter och om skyldighet att låta skattemyndigheterna granska bokföringen.

24 §. *Kringgående av skatt.* Paragrafen innehåller ett allmänt stadgande gällande kringgående av skatt. Genom stadgandet ges skattemyndigheterna ett medel att ingripa i eventuella fall som kan betraktas som kringgående av skatt.

25 §. *Närmare stadganden.* Närmare stadganden om verkställigheten av lagen utfärdas vid behov genom förordning.

26 §. *Ikraftträdande och tillämpning.* Den föreslagna lagen skall tillämpas på biljetter som berättigar till charterflygningar vilka inleds 1993.

Skatten för charterflygresor som inleds 1993 och i fråga om vilka biljetten har överlåtit innan denna lag trätt i kraft skall betalas på samma sätt och inom samma tid som i fråga om biljetter som överlåtit i januari 1993.

2. Ikraftträdande och giltighetstid

Propositionen ansluter sig till statens budgetpropositionen för 1993 och avses bli behandlad i samband med den. Lagen föreslås

träda i kraft den 1 januari 1993 och gälla till utgången av 1993.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

Lag om charterskatt

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

Tillämpningsområde

För charterflygningar från Finland till utlandet skall till staten betalas charterskatt enligt vad som stadgas i denna lag.

2 §

Definitioner

Med *charterflygning* avses en kommersiell flygning som inte är regelbunden trafik och där passagerare transporteras i ett luftfartyg med plats för åtminstone 11 passagerare.

Med *biljett* avses förutom den egentliga biljetten ett deltagarintyg eller annat dokument som den skattskyldige först utfärdar när han överlåter resan till någon annan än en sådan skattskyldig som nämns i 3 §.

3 §

Skattskyldighet

Skattskyldig är den som idkar resebyråverksamhet, trafikidkare och trafikidkares agenter.

4 §

Skattegrund

Den skattskyldige skall betala skatt för varje biljett som berättigar till charterflygning från Finland till utlandet och som han mot vederlag eller utan vederlag överlåter till någon annan än en sådan skattskyldig som nämns i 3 §. Den skattskyldige skall också betala skatt för biljett som berättigar till charterflygning från Finland till utlandet och som han förmedlar eller beställer från utlandet åt någon annan än en

sådan skattskyldig som nämns i 3 §.

5 §

Skattens belopp

Skattens belopp är 200 mark för varje passagerare som deltar i en charterflygning och som antecknats på biljetten.

6 §

Undantag från skatteplikt

Skatt skall inte betalas

- 1) för barn födda år 1982 eller senare,
- 2) för besättningsmedlemmar som är på resa i anslutning till tjänsteutövningen,
- 3) för den som på förordnande av en myndighet följer med på resan för att inspektera eller övervaka fartygets eller utrustningens funktion eller besättningens yrkesutövning under resan eller är på väg för att utföra ett sådant uppdrag.

7 §

Skattemyndigheter

Skattestyrelsen utövar allmän tillsyn över beskattningen.

Länsskatteverket fastställer skatten, övervakar skattebetalningen samt meddelar förhandsbesked och uppbär skatten.

Ärenden som gäller de skattskyldiga behandlas av det länsskatteverk inom vars verksamhetsområde den skattskyldige har sin hemkommun enligt beskattningsslagen (482/58). Om den skattskyldige inte har sådan hemkommun i

Finland som avses i nämnda lag, behandlas ärendet av Nylands länsskatteverk.

8 §

Betalning av skatt och redovisningsskyldighet

Skatten skall på basis av de biljetter som överlåtits under en kalendermånad betalas till länsskatteverket senast den sista dagen i kalendermånaden efter den månad då biljetterna överläts. Är nämnda dag en helgdag eller lördag, får skatten betalas den första vardagen därefter.

Den skattskyldige skall inbetala skatten med det inbetalningskort som skattestyrelsen har fastställt och samtidigt anmäla de uppgifter som skattestyrelsen bestämmer till länsskatteverket i det län inom vars verksamhetsområde den skattskyldige har sin hemkommun.

9 §

Återbäring och skatterättelse av skatt

Den skattskyldige har rätt att på ansökan få tillbaka skatt som har betalats utan grund eller överbetald skatt. Ansökan skall inges till länskatteverket inom tre år från utgången av det år för vilket för mycket skatt har betalats.

En skattskyldig får dra av överbetald skatt för en kalendermånad senast från den skatt som skall betalas för den fjärde närmast följande kalendermånaden.

10 §

Tillämpning av lagen om skatteuppbörd

Vid uppbörd, indrivning och återbäring av skatt iakttas lagen om skatteuppbörd (611/78), om inte något annat stadgas i denna lag eller med stöd av den.

11 §

Debitering av skatt

Har skatt inte betalats eller har skatt inte betalats inom stadgad tid, debiterar länsskatteverket den skattskyldige den obetalda skatten jämte skattetillägg eller skattetillägg för den försenade skatten, om den skattskyldige inte på eget initiativ har betalt skattetillägg.

Debitering får dock inte ske senare än tre år efter utgången av det kalenderår under vilket

skatten senast borde ha betalats enligt 8 §. Det debiterade beloppet skall betalas trots att besvär anförts.

12 §

Debitering enligt uppskattning

Har den skattskyldige underlåtit att betala skatt inom utsatt tid eller uppenbart betalt för litet i skatt och har han inte trots uppmaning lämnat uppgifter som behövs för debiteringen, skall länsskatteverket verkställa den debitering som nämns i 11 § genom uppskattning.

När uppskattningen görs skall arten och omfattningen av den skattskyldiges verksamhet, beloppet av betald skatt samt den skattskyldiges tidigare verksamhet och förändringar i den beaktas. Dessutom skall den skattskyldiges verksamhet jämföras med andra under liknande förhållanden verkssamma skattskyldigas verksamhet.

Innan debitering enligt uppskattning verkställs skall den skattskyldige beredas tillfälle att avge förklaring.

13 §

Rättelse av debitering

Har ett räknefel eller något annat därmed jämförbart misstag skett vid debiteringen eller konstateras debiteringen i övrigt vara helt eller delvis utan grund, skall länsskatteverket rätta debiteringen.

En rättelse av debiteringen till nackdel för den skattskyldige kan göras inom två år från ingången av det kalenderår som följer efter det under vilket debiteringen har verkställts och en rättelse till fördel för den skattskyldige inom tre år från ingången av det kalenderår som följer efter det under vilket skatten har debiterats.

14 §

Skatteförhöjning

Skatten kan höjas

1) med högst 30 procent, om den skattskyldige helt underlåtit att inom föreskriven tid betala skatten för en kalendermånad eller uppenbart har betalt för litet i skatt,

2) med högst 10 procent, om en handling som den skattskyldige har lämnat in och som

inverkar på beskattningen innehåller en mindre brist och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa denna,

3) med högst 20 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har försummat att i tid lämna in en uppgift eller handling som inverkar på beskattningen eller lämnat en väsentligen bristfällig uppgift eller handling,

4) till högst det dubbla beloppet, om den skattskyldige genom grov vårdslöshet har försummat sin redovisningsskyldighet eller ingivit en väsentligen oriktig redovisning eller annan uppgift eller handling som inverkar på beskattningen.

Skatteförhöjning påförs endast för skatt som den brist eller det fel som avses i 1 mom. hänför sig till.

15 §

Skattetillägg

På obetald skatt eller skatt som betalats efter utsatt tid skall i skattetillägg betalas en mark per hundra mark för varje kalendermånad räknat från den dag då skatten senast borde ha betalats till utgången av den månad då skatten betalas.

Har skatten debiterats, skall skattetillägg i enlighet med 1 mom. betalas till utgången av månaden före den utsatta förfallodagen.

16 §

Förhandsbesked

Länsskatteverket kan på ansökan meddela den skattskyldige förhandsbesked om skyldigheten att betala skatt enligt denna lag.

I ansökan skall den fråga om vilken förhandsbesked önskas individualiseras samt läggas fram den utredning som behövs för att ärendet skall kunna avgöras.

Förhandsbesked meddelas för viss tid, dock högst för den tid denna lag är i kraft. Ett förhandsbesked som vunnit laga kraft har på yrkande av sökanden bindande verkan under den tid det är i kraft.

Ansökan om förhandsbesked och besvär som gäller förhandsbesked skall behandlas i bråds-kande ordning.

17 §

Ändringssökande

Ändring i beslut som länsskatteverket har

fattat med stöd av denna lag får genom besvär sökas hos länsrätten av den skattskyldige och på statens vägnar av beskattningsombudet med iakttagande av lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50).

Den som är missnöjd med länsrättens beslut får söka ändring genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen. Besvärsmått på statens vägnar har prövningombudet.

I ett beslut genom vilket länsskatteverket har beslutat att inte meddelaförhandsbesked får ändring inte sökas genom besvär.

Vad som i lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg (367/61) stadgas om grundbesvär tillämpas inte på ärenden som avses i denna lag.

18 §

Ränta på skatt som skall återbäras

Om skatt återbärs på grund av rättelse av debiteringen eller ändringssökande, skall på den skatt som skall återbäras betalas ränta enligt förordningen om skatteuppbörd (903/78) från betalningsdagen till återbetalningsdagen.

19 §

Befrielse från skatt och anstånd med betalning av skatt

Finansministeriet kan av särskilda skäl och på villkor som det bestämmer på ansökan bevilja partiell eller fullständig befrielse från skatt, skatteförhöjning, skattetillägg, dröjsmålsränta och restavgift samt ränta som skall betalas med anledning av anstånd.

Skattestyrelsen avgör sådana ansökningar som avses i 1 mom., om det belopp vars avlyftande söks är högst 300 000 mark. Finansministeriet kan likväl överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende.

Länsskatteverket kan av särskilda skäl på ansökan bevilja anstånd med betalning av skatt. Skattestyrelsen kan av särskilda skäl överta avgörandet av ett anståndsärende. Länsskatteverket och skattestyrelsen beviljar anstånd på villkor som finansministeriet bestämmer. Finansministeriet kan likaså överta avgörandet av ett anståndsärende. Ministeriet bestämmer härvid i sitt beslut på ansökningen anståndsvillkoren.

I beslut som har meddelats med stöd av denna paragraf får ändring inte sökas genom besvär.

20 §

Den skattskyldiges bokföring

Den som är skattskyldig skall lägga upp sin bokföring så eller annars föra bok så, att de uppgifter som har betydelse för fastställandet av skatten kan fås ur den på ett tillförlitligt sätt.

21 §

Tystnadsplikt

Beträffande den tystnadsplikt som hänför sig till ärenden och handlingar vilka behandlas enligt denna lag gäller 132 och 133 §§ beskattningsslagen.

22 §

Straffstadganden

Om straff för den som i strid med lag undandrar sig eller försöker undandra sig skatt stadgas i 29 kap. 1-3 §§ strafflagen.

23 §

Skyldighet att lämna uppgifter samt granskning av bokföringen

Den som är skattskyldig skall på uppmaning av en behörig tjänsteman vid länsskatteverket eller skattestyrelsen lämna uppgifter samt för granskning förete sin bokföring och övriga handlingar som kan behövas för verkställande av beskattningen eller skattegranskningen eller

vid behandling av ansökan om ändring i hans beskattning.

24 §

Kringgående av skatt

Om någon omständighet eller åtgärd har givits ett innehåll eller en form som inte motsvarar ärendets egentliga karaktär eller syfte, eller om någon annan åtgärd uppenbarligen har vidtagits för att undgå skatt, skall beskattningen och debiteringen ske enligt ärendets egentliga karaktär.

25 §

Närmare stadganden

Närmare stadganden om verkställigheten av denna lag utfärdas vid behov genom förordning.

26 §

Ikraftträdande och tillämpning

Denna lag träder i kraft den .

Med stöd av denna lag skall skatt betalas för biljetter berättigande till charterflygresor som börjar under 1993.

För biljetter som har överlåtits innan denna lag trätt i kraft och som berättigar till charterflygning under 1993 skall skatt betalas på samma sätt och inom samma tid som för biljetter som har överlåtits i januari 1993.

Helsingfors den 11 september 1992

Republikens President

MAUNO KOIVISTO

Finansminister Iiro Viinanen